

## AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior  
de l'exercici pressupostari 2013

*Àrea d'Esports*

Protocol núm. 8641

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL



## Índex

	pàgina
<b>1. Objecte i abast del treball realitzat.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Conclusions i recomanacions .....</b>	<b>6</b>
<b>4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....</b>	<b>8</b>
<b>5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades .....</b>	<b>10</b>
<b>6. Al·legacions .....</b>	<b>19</b>



## **I. Objecte i abast del treball realitzat**

L'objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2012, prorrogades per l'exercici 2013. (En endavant BEP).

Per assolir l'objectiu esmentat, hem partit de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

- a) Actes del Ple i la Junta de Govern i Llibre de Decrets de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor
- e) Seguiment de les observacions i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior

Adicionalment, s'ha obtingut la informació i s'ha centrat l'anàlisi en els següents punts:

- a) Sol·licitud al centre gestor dels expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost.
- b) Mostra dels expedients de subvenció tramitats en el període de revisió.

- c) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals... Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
- d) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que –en termes globals- podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.

La revisió d'aquestes despeses es realitza mitjançant l'anàlisi del detall del Major de conceptes de despesa de la partida corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades 'ADO'.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen dels diferents actes i operacions.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar als exercicis fiscalitzats. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, observacions, notes explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detalla aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L., amb col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.



## 2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la LGS (RLGS)
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC)
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2012, prorrogat pel 2013 (BEP)

### 3. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior del l'exercici pressupostari 2013, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. Per l'atenció d'algunes despeses corresponents a contractes menors d'import superior a 6.000 euros no s'ha registrat prèviament una retenció de crèdit contravenint allò previst per l'article 17.4 de les BEP.
2. En relació a les subvencions atorgades de forma nominativa, cal dir que aquestes constaven consignades al pressupost 2012. Atès que, per a l'exercici 2013 l'Ajuntament ha prorrogat el pressupost de l'any anterior, cal tenir en compte allò establert a l'informe de la IGAE de 24 de maig de 2007, segons el qual la concessió directa d'una subvenció per estar nominativament inclosa al pressupost municipal (article 22.2.a) de la LGS) requereix que el pressupost de l'exercici estigui aprovat i en vigor. Amb tot, el Ple de l'Ajuntament de data 4 d'abril de 2013 va aprovar la modificació de les bases d'execució del pressupost per tal de determinar les subvencions nominatives.
3. Es podria considerar que les subvencions nominatives a entitats esportives incompleixen la incompatibilitat prevista a les bases de la convocatòria de les subvencions per a promoció esportiva, expedient C 12/13. ( Apartat 5.2.2).
4. Generalment, no es dona compliment a determinades previsions establertes per l'art. 25 de les BEP que a continuació s'especifiquen:
  - La justificació presentada pels beneficiaris no té registre d'entrada, assenyalant el propi servei gestor la data en la qual aquests documents han estat lliurats per a la seva revisió i acceptació. Cal recomanar al servei gestor donar-los accés al registre d'acord a allò previst a l'article 38 de la Llei 30/1992, per així poder acreditar el compliment del termini previst per les bases de la convocatòria, amb plena garantia dels principis d'unitat, inalterabilitat i integritat dels arxius i registres administratius.

- Es registren a 31 de desembre obligacions per l'import de les subvencions atorgades prèviament a l'acceptació de les justificacions presentades pels beneficiaris en relació a l'activitat subvencionada.
- 1.

En tot cas, la tramitació i justificació de les despeses i dels ajuts econòmics a entitats s'ha de supeditar als requisits establerts a les Bases d'execució del pressupost, les Bases Reguladores de subvencions aprovades per la Corporació i evidentment, al marc legislatiu vigent, així com deixar constància a expedient de tota la informació que es consideri rellevant.

En els punts següents es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades.

---

<sup>1</sup> Paràgraf eliminat després d'al·legacions



#### 4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost a 31 de desembre de 2013, presentant els ingressos i les despeses per classificació econòmica, a nivell de capítol i el seu desglossament a nivell d'article:

Ingressos						
Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets	Pendent de cobrament
III - Taxes i preus públics	634.375,87	650.717,76	102,58%	603.070,06	92,68%	47.647,70
IV - Transferències corrents	65.541,00	39.089,00	59,64%	25.500,00	65,24%	13.589,00
V - Ingressos Patrimonials	23.476,88	16.880,16	71,90%	16.191,84	95,92%	688,32
VII - Transferències de capital	2.100,00	18.562,00	883,90%	0,00	0,00%	18.562,00
<b>TOTAL</b>	<b>725.493,75</b>	<b>725.248,92</b>	<b>99,97%</b>	<b>644.761,90</b>	<b>88,90%</b>	<b>80.487,02</b>

Class. Econ.	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets	Pendent de cobrament
34	Preus públics aplicats	633.375,87	643.849,72	101,65%	596.202,02	92,60%	47.647,70
39	Altres ingressos diversos	1.000,00	6.868,04	686,80%	6.868,04	100,00%	0,00
<b>Cap. 3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>634.375,87</b>	<b>650.717,76</b>	<b>102,58%</b>	<b>603.070,06</b>	<b>92,68%</b>	<b>47.647,70</b>
45	De l'Adm. Gen. de la Generalitat de Catalunya	16.462,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00
46	De la Diputació de Barcelona i CC Maresme	43.079,00	38.589,00	89,58%	25.000,00	64,79%	13.589,00
47	Aportacions empreses	6.000,00	500,00	8,33%	500,00	100,00%	0,00
<b>Cap. 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>65.541,00</b>	<b>39.089,00</b>	<b>59,64%</b>	<b>25.500,00</b>	<b>65,24%</b>	<b>13.589,00</b>
54	Lloguer pis Palau Josep Mora	953,30	953,28	100,00%	714,96	75,00%	238,32
55	Concessions bar	22.523,58	15.926,88	70,71%	15.476,88	97,17%	450,00
<b>Cap. 5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>23.476,88</b>	<b>16.880,16</b>	<b>71,90%</b>	<b>16.191,84</b>	<b>95,92%</b>	<b>688,32</b>
75	Subv. Generalitat. Conveni mat. esportiu Euskadi	0,00	16.462,00	-	0,00	0,00%	16.462,00
76	Transferències capital Diputació Barcelona	2.100,00	2.100,00	100,00%	0,00	0,00%	2.100,00
<b>Cap. 7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>2.100,00</b>	<b>18.562,00</b>	<b>883,90%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>18.562,00</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>725.493,75</b>	<b>725.248,92</b>	<b>99,97%</b>	<b>644.761,90</b>	<b>88,90%</b>	<b>80.487,02</b>



Despeses								
Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
I - Despeses de personal	1.559.361,56	1.489.498,10	95,52%	1.488.623,82	99,94%	1.418.544,60	95,29%	70.079,22
II - Despeses en bens corrents i serveis	228.711,07	208.684,62	91,24%	205.534,00	98,49%	130.385,47	63,44%	75.148,53
IV - Transferències corrents	335.531,88	334.237,73	99,61%	334.237,73	100,00%	212.567,30	63,60%	121.670,43
VI - Despeses de capital	81.510,00	52.014,63	63,81%	52.014,63	100,00%	49.919,99	95,97%	2.094,64
<b>TOTAL</b>	<b>2.205.114,51</b>	<b>2.084.435,08</b>	<b>94,53%</b>	<b>2.080.410,18</b>	<b>99,81%</b>	<b>1.811.417,36</b>	<b>87,07%</b>	<b>268.992,82</b>

Class. Econ.	Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
12	Retribucions personal funcionari	0,00	11.820,60	-	11.820,60	100,00%	11.820,60	100,00%	0,00
13	Retribucions personal laboral	1.151.291,06	1.114.062,60	96,77%	1.113.803,01	99,98%	1.072.522,84	96,29%	41.280,17
14	Suplències personal	5.279,21	7.860,54	148,90%	7.860,54	100,00%	7.860,54	100,00%	0,00
15	Complement de productivitat	18.250,39	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
16	Asseg. Socials, formació, fons social	384.540,90	355.754,36	92,51%	355.139,67	99,83%	326.340,62	91,89%	28.799,05
<b>Cap. 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>1.559.361,56</b>	<b>1.489.498,10</b>	<b>95,52%</b>	<b>1.488.623,82</b>	<b>99,94%</b>	<b>1.418.544,60</b>	<b>95,29%</b>	<b>70.079,22</b>
20	Lloguer edificis, material, immobilitzat	17.668,91	15.507,89	87,77%	15.507,89	100,00%	5.099,60	32,88%	10.408,29
21	Manteniment edificis, maquinària	3.592,05	8.525,06	237,33%	8.525,06	100,00%	1.711,12	20,07%	6.813,94
22	Despesa diversa	207.450,11	184.651,67	89,01%	181.501,05	98,29%	123.574,75	68,08%	57.926,30
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>228.711,07</b>	<b>208.684,62</b>	<b>91,24%</b>	<b>205.534,00</b>	<b>98,49%</b>	<b>130.385,47</b>	<b>63,44%</b>	<b>75.148,53</b>
48	Premis, subvencions i beques	335.531,88	334.237,73	99,61%	334.237,73	100,00%	212.567,30	63,60%	121.670,43
<b>Cap. 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>335.531,88</b>	<b>334.237,73</b>	<b>99,61%</b>	<b>334.237,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>212.567,30</b>	<b>63,60%</b>	<b>121.670,43</b>
623	Instal·lacions i maquinària	2.100,00	2.094,64	99,74%	2.094,64	100,00%	0,00	0,00%	2.094,64
625	Mobiliari i fons bibliogràfic	79.410,00	49.919,99	62,86%	49.919,99	100,00%	49.919,99	100,00%	0,00
<b>Cap. 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>81.510,00</b>	<b>52.014,63</b>	<b>63,81%</b>	<b>52.014,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>49.919,99</b>	<b>95,97%</b>	<b>2.094,64</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>2.205.114,51</b>	<b>2.084.435,08</b>	<b>94,53%</b>	<b>2.080.410,18</b>	<b>99,81%</b>	<b>1.811.417,36</b>	<b>87,07%</b>	<b>268.992,82</b>



## 5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

Com a resultat del treball realitzat, a continuació es relacionen aquells aspectes que s'han considerat rellevants:

### 5.1. Despesa en béns corrents i serveis

#### 5.1.1. Reserves de crèdit

D'acord a l'article 17.4 de les BEP, cal sol·licitar a la Intervenció de Fons una reserva de crèdit en el moment de l'encàrrec d'una despesa per contracte menor tramitada mitjançant document comptable ADO per import superior a 6.000 euros. De la revisió efectuada no s'han constatat la reserva de crèdit que hauria d'haver precedit la següent despesa:

Data	Import	Tercer	Descripció
31/12/2013	6.145,59	IMAGO SERVEIS PUBLICITARIS, SL	Adquisició bosses i estampació Mitja Marató

## 5.2. Despeses de subvencions

El Servei d'Esports va atorgar diferents subvencions corrents durant l'exercici 2013, per les quals va reconèixer obligacions per un total de 205.534 euros. S'ha realitzat la revisió de la tramitació i el compte justificatiu d'una mostra representativa d'aquestes, les quals es distingeixen pel seu procediment de concessió en:

*Subvencions previstes nominativament al pressupost:*

Objecte	Import
UNIÓ DEPORTIVA CIRERA	6.600,00
ASSOCIACIÓ DE LLEURE I CULTURA ENLLEURA'T	2.000,00
UNIÓ DEPORTIVA MOLINOS	4.000,00
CLUB ESPORTIU PLA D'EN BOET	4.000,00
CLUB BMX MATARO	4.000,00
ASSOCIACIÓ ESPORTIVA I DE LLEURE CERDANYOLA	5.500,00
CLUB ESPORTIU MATARO -ESCOLA DE FUTBOL	4.000,00
ILURO HOQUEI CLUB	4.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>34.100,00</b>

*Subvencions atorgades per concurrència competitiva:*

Objecte	Import
Promoció esportiva C - 12/13	224.272,74
Millora esport extraescolar C- 14/13	14.814,81
Actes esportius extraordinaris C - 13/13	7.339,45
<b>TOTAL</b>	<b>246.427,00</b>

A continuació es destaquen les observacions més rellevants, en relació a allò previst als convenis formalitzats i a les bases reguladores d'aquestes subvencions.

## 5.2.1. Subvencions concedides per concurrència competitiva:

### 5.2.1.1. Subvencions per Promoció esportiva (C - 12/13)

De la revisió realitzada cal posar de manifest el següent:

- La justificació presentada pels beneficiaris no té registre d'entrada, assenyalant el propi servei gestor la data en la qual aquesta ha estat lliurada per a la seva revisió i acceptació. Aquest fet afebleix el mecanisme de control establert per les bases de la convocatòria, sent la justificació en termini legalment establert una condició essencial perquè la subvenció atorgada esdevingui ferma.
- D'acord a les bases de la convocatòria específica, es van concedir als beneficiaris que ho van sol·licitar un pagament avançat pel 60% de l'import atorgat. De la revisió realitzada, no s'ha constatat amb anterioritat al pagament de les següents bestretes el compromís dels beneficiaris per tal d'executar l'activitat subvencionada:

Data	Beneficiari	Import
28/06/2013	CENTRE ATLÈTIC LAIETANIA	8.502,47
22/07/2013	CENTRE CATÒLIC	7.655,44
22/07/2013	CLUB VOLEIBOL MATARÓ	4.165,46
22/07/2013	CLUB HOQUEI MATARO	12.410,61
22/07/2013	CENTRE NATACIÓ MATARO	554,86
22/07/2013	CENTRE NATACIÓ MATARO	6.492,12
22/07/2013	CENTRE NATACIÓ MATARO	5.706,74
22/07/2013	CENTRE NATACIÓ MATARO	19.969,56
22/07/2013	CLUB JOVENTUT HANDBOL MATARO	9.258,37
22/07/2013	ILURO HOQUEI CLUB	3.522,15
19/08/2013	ASSOCIACIÓ ESPORTIVA I DE LLEURE CERDANYOLA	1.041,37
23/09/2013	CLUB VELA MATARO	4.261,96
23/09/2013	ASSOCIACIÓ ESPORTIVA BOET MATARÓ	3.468,54
23/09/2013	GRUP ATLETISME LLUISOS MATARO	4.685,48
	<b>TOTAL</b>	<b>91.695,13</b>

-

-

- El 31 de desembre de 2013 es van registrar a la comptabilitat les següents obligacions pendents de justificar, la justificació de les quals es van acceptar en l'exercici 2014, pel que no s'haurien d'haver imputat al pressupost del 2013.

Data	Beneficiari	Import
31/12/2013	AGRUPACIÓ CIENTIFICO EXCURSIONISTA	2.948,53
31/12/2013	CLUB VELA MATARO	2.841,31
31/12/2013	ASSOCIACIÓ ESPORTIVA BOET MATARÓ	2.312,36
31/12/2013	C.E. FUTSAL MATARÓ	4.547,88
31/12/2013	CLUB GIMNÀSTIC MATARÓ	7.168,04
31/12/2013	CLUB BMX MATARO	1.259,82
31/12/2013	GRUP ATLETISME LLUISOS MATARO	3.123,65
31/12/2013	ASSOCIACIÓ ESPORTIVA I DE LLEURE CERDANYOLA	694,24
31/12/2013	PATINATGE ARTÍSTIC MATARO	3.080,32
	<b>TOTAL</b>	<b>27.976,15</b>

- En relació a les subvencions atorgades a les entitats Allic Enllurera't, U.D. Molinos, AEiLL Cerdanyola Mataró i CE Mataró Escola de Futbol, no consta a la documentació que conforma l'expedient revisat que les entitats indicades hagin acreditat el compliment de l'obligació de donar publicitat del finançament públic previst a l'article 17 de les bases reguladores de la convocatòria.
- L'apartat III de les bases de la convocatòria C-12/13 per la promoció de l'esport assenyalava que *"les entitats i associacions sense finalitat de lucre que l'any 2013 signin amb l'Ajuntament de Mataró un conveni regulador d'una subvenció nominativa inclosa en el pressupost municipal per portar a terme els seus programes anuals d'activitats no podran obtenir una subvenció dins d'aquesta convocatòria de subvencions per les mateixes activitats/programes inclosos en el conveni regulador de la subvenció nominativa"*.



De la revisió realitzada s'ha constatat que existeixen diverses entitats que han rebut una subvenció nominativa "per la promoció esportiva" i també d'acord a la línia de finançament públic establerta C 12-13 per aquesta mateixa finalitat (vegeu apartat 5.2.2.)

### 5.2.1.2. Subvencions per millora de l'esport escolar (C-14/13)

De la revisió realitzada s'observa que, a 31 de desembre de 2013, es van registrar en comptabilitat obligacions pendent de justificar per l'import concedit. De la revisió realitzada, es conclou que en aquesta data no procedia imputar al pressupost les obligacions que a continuació es detallen pels següents motius:

- En aquell moment la justificació no havia estat acceptada pel servei gestor, per la qual cosa aquests imports no eren vençuts, líquids i exigibles.

Ens referim a les obligacions següents:

Data	Beneficiari	Import
31/12/2013	AMPA ESCOLA ANGELETA FERRER	246,37
31/12/2013	AMPA ESCOLA CIRERA	508,46
31/12/2013	AMPA ESCOLA VISTA ALEGRE	638,24
31/12/2013	AMPA ESCOLA MARIA MERCÈ MARÇAL	305,83
31/12/2013	ASSOCIACIÓ ESPORTIVA ESCOLAR GEM de MATARÓ	1.955,80
31/12/2013	AMPA ESCOLA TOMAS VIÑAS	962,83
	<b>TOTAL</b>	<b>4.617,53</b>



### 5.2.2. Subvencions nominatives

Inicialment, les subvencions nominatives constaven consignades a les BEP del pressupost de l'exercici 2012, sense que s'hagi aprovat durant el 2013 el pressupost anual. Al respecte, cal tenir en compte allò establert a l'informe de la IGAE de 24 de maig de 2007", segons el qual:

“El carácter nominativo sólo se puede predicar de la parte imputable al ejercicio corriente, por lo que únicamente se puede realizar una concesión directa fundada en el epígrafe a) del artículo 22.2 LGS por la cuantía consignada nominativamente. Por el contrario, respecto de la cuantía imputable a las anualidades futuras, al corresponder a créditos de Presupuestos que aún no están aprobados, no gozan de los beneficios de la nominatividad, por lo que su concesión directa debería ampararse en otro de los supuestos previstos en el apartado 2 del artículo 22 LGS. En caso contrario, toda la subvención se debería someter a los principios de publicidad y concurrencia habida cuenta que, como se ha señalado el acto de concesión es único.”

D'acord amb l'anterior, la concessió directa d'una subvenció emparada en l'article 22.2.a) de la LGS requereix que el pressupost de l'exercici estigui aprovat i en vigor. Amb tot, el Ple de l'Ajuntament de data 4 d'abril de 2013 va aprovar la modificació de les bases d'execució del pressupost per tal de determinar les subvencions nominatives.

De la revisió realitzada dels expedients, cal fer les següents observacions:

- D'acord a l'informe de 4 de desembre de 2013, s'atorguen subvencions nominatives per la promoció esportiva, referent al funcionament, conservació i gestió de les instal·lacions esportives municipals, en funció del tipus d'instal·lació esportiva municipal i els diferents espais esportius sobre els quals un club tingui atorgada llicència d'ús, sota els següents criteris i condicions:
  - Camps grans (camps de futbol, d'hoquei i el circuit BMX): 4.000 euros

- Camp de sorra Enric Pujol (sense vestidor complementari del Camí del Mig): 1.500 euros.
- Camps petits (camp de futbol a 7): 2.600 euros.
- Pistes poliesportives descobertes: 2.000 euros.
- En tot cas, es requereix una bona gestió d'horaris d'entrenament i competició, molt especialment en l'ús dels diferents espais (vestidors, dutxes i magatzems), així com un bon nivell de conservació pel que fa a la neteja i al manteniment diaris.

En base a aquests antecedents, es van atorgat 11 subvencions nominatives, per import total de 50.100 euros, de les quals s'han revisat aquelles atorgades a entitats que també van resultar beneficiàries de la línia de finançament de promoció esportiva prevista a les bases de la convocatòria per concurrència pública C-12/203, que a continuació es detalla:

Objecte	Import
UNIÓ DEPORTIVA CIRERA	6.600,00
ASSOCIACIÓ DE LLEURE I CULTURA ENLLEURA'T	2.000,00
UNIÓ DEPORTIVA MOLINOS	4.000,00
CLUB ESPORTIU PLA D'EN BOET	4.000,00
CLUB BMX MATARO	4.000,00
ASSOCIACIÓ ESPORTIVA I DE LLEURE CERDANYOLA	5.500,00
CLUB ESPORTIU MATARO -ESCOLA DE FUTBOL	4.000,00
ILURO HOQUEI CLUB	4.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>34.100,00</b>

De la revisió realitzada, cal posar de manifest el següent:

- Els convenis de col·laboració tenen com a objecte la "promoció esportiva", justificant la necessitat de subvenció nominativa a favor d'aquestes entitats per la disponibilitat de llicència d'ús de les instal·lacions esportives municipals, sense afegir cap més finalitat que "el funcionament, la conservació i el manteniment d'aquestes instal·lacions esportives.





- Les despeses justificatives presentades no es corresponen al manteniment d'aquestes instal·lacions sinó a les despeses de funcionament d'aquestes entitats (principalment, fitxes esportives de mutualitats i federacions perquè els jugadors puguin desenvolupar l'activitat esportiva).
- Aquests convenis es van formalitzar amb posterioritat a l'atorgament de les subvencions per concurrència competitiva analitzades a l'apartat 5.2.1.1, per la mateixa finalitat de "promoció esportiva", en favor d'aquestes mateixes entitats.
- No s'ha pogut distingir programes o activitats diferenciats perquè aquestes puguin ser finançades mitjançant dues línies de finançament independents - la nominativa i la concurrència competitiva. Així, la sol·licitud presentada per U. D. Cirera a la convocatòria C 12/13 assenyala únicament l'activitat de futbol desenvolupada al Camp Municipal de Cirera i el Camp Francisco Melero durant el període comprès entre el 1/8/2013 fins el 30/6/2014, sent aquesta mateixa activitat la subvencionada pel conveni de col·laboració en tant no s'han presentat a justificació les despeses originades per la gestió, conservació i manteniment de les instal·lacions sinó per la pròpia activitat de futbol.

Per tot l'exposat, es podria considerar que aquestes subvencions nominatives incompleixen la incompatibilitat prevista a les bases de la convocatòria de les subvencions de promoció esportiva, expedient C 12/13 (vegeu apartat 5.2.1.1).

- 2.

### **5.2.3. Òrgan competent per a l'aprovació de la justificació de les subvencions**

D'acord a l'article 25.6 de les BEP, correspondrà l'aprovació de les justificacions presentades pels beneficiaris al regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana.

---

<sup>2</sup> Paràgraf eliminat després d'al·legacions

No consta a l'expedient que ens ha estat facilitat l'acte administratiu d'aprovació per part de l'òrgan competent de la justificació de la subvenció. D'acord amb allò indicat pel servei a les al·legacions, al correspondre l'aprovació de les justificacions al Regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana, aquests actes d'aprovació consten al respectiu expedient sota la custòdia de l'àrea indicada. Consta a l'expedient el model d'acreditació esmentat a l'annex 6 de les BEP, amb la conformitat del servei gestor, relativa a l'aplicació de la subvenció atorgada<sup>3</sup>.

### 5.3. Gestió pressupostària

#### 5.3.1. Presentació de les Factures

En els següents casos i de conformitat amb el que estableix l'article 219.2 del RDLeg. 2/2004 que aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals, i normes de fiscalització del pressupost 2012, les factures que consten a la següent relació han estat presentades en un termini superior al que indica a les BEP del pressupost 2012 (art. 23.4 " in fine"), sense que, per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant la tardança en la tramitació. Aquest extrem ha estat confirmat pels informes de fiscalització prèvia emesos pel servei d'intervenció, per les següents operacions:

'O'	Relacions 'O'	Relacions "ADOF"
39914	3280	3598
65049	3871	4

---

<sup>3</sup> Paràgraf modificat després d'al·legacions

<sup>4</sup> Modificat després d'al·legacions

## 6. Al·legacions

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables de l'Entitat, i en aquest cas del centre gestor, perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.



Ajuntament de Mataró

## INFORME

Òrgan que l'ha demanat: INTERVENCIÓ  
Assumpte: AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT 2013

En relació a l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat corresponent al període de gener a desembre de l'exercici 2013 de la Direcció d'Esports passem a fer les següents consideracions:

### **5. INFORMACIÓ RESPECTE ELS ASPECTES REVISATS I OBSERVACIONS FORMULADES**

#### **5.2. Despeses de subvencions.**

##### **5.2.1. Subvencions concedides per concurrència competitiva.**

###### **5.2.1.1. Subvencions per promoció esportiva (C-12/13)**

“El 31 de desembre de 2013 es van registrar a la comptabilitat les següents obligacions pendents de justificar, la justificació de les quals es van acceptar en l'exercici 2014, pel que no s'haurien d'haver imputat al pressupost del 2013.”

Al ser subvencions concedides per l'any 2013, els beneficiaris tenen fins el 31 de gener de 2014 per justificar-les. Si el 31 de desembre encara no han justificat la subvenció, el que es fa comptablement és una obligació pendent de justificar, que no es paga fins que es presenti i validi la documentació de la justificació.

###### **5.2.1.2. Subvencions per millora de l'esport escolar (C-14/13)**

Al ser subvencions concedides per l'any 2013, els beneficiaris tenen fins el 31 de gener de 2014 per justificar-les. Si el 31 de desembre encara no han justificat la subvenció, el que es fa comptablement és una obligació pendent de justificar, que no es paga fins que es presenti i validi la documentació de la justificació.

#### **5.2.2. Subvencions nominatives.**

En els convenis de col·laboració de les subvencions nominatives de la Direcció d'Esports es paga el 100% de l'import aprovat un cop presentada i validada la documentació per la justificació de les subvencions. Per tant, com que no es paga cap import fins que es justifica la subvenció no cal motivar cap tipus de pagament anticipat.





### 5.2.3. Òrgan competent per a l'aprovació de la justificació de les subvencions.

L'aprovació de les justificacions presentades pels beneficiaris de les subvencions per part del regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana és un tràmit que es fa des del servei de Gestió Econòmica de l'Ajuntament de Mataró, i és per això que no apareix la documentació que ho sustenta en els expedients de la Direcció d'Esports.

### 5.3. Gestió pressupostària.

#### 5.3.1. Presentació de les factures.

- O 39914 – la factura corresponent a aquesta operació es va presentar més tard ja que es va comptabilitzar amb un ADOF inicialment, i al fer l'operació comptable inversa per anul·lar-lo i fer l'operació correcta es va adjuntar l'informe de la incidència.
- Relació O 3871 – aquesta relació d'operació correspon a les factures del servei preventiu de les activitats esportives que presta la CREU ROJA. Durant l'any 2013, per llei, la Creu Roja va aplicar a alguns serveis l'IVA quan abans no en tenien. Com que aquest import no s'havia contemplat en el contracte, d'acord amb l'empresa, es van gestionar totes les factures juntes un cop aprovat el decret de regularització de l'IVA (decret n.6193/2013 de 27 de setembre).
- Relació ADOF 77607 - No existeix a la comptabilitat de l'any 2013 aquest número de relació d'ADOF.

Mataró , 19 de juny de 2014

El Director d'Esports

Pere Robert i Font

